

Útvar hlavného kontrolóra
Košického samosprávneho kraja
Nám. Maratónu mieru 1, 042 66 Košice

S t a n o v i s k o
k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania
Košickým samosprávnym krajom

Hlavný kontrolór Košického samosprávneho kraja podáva stanovisko v zmysle § 19e ods. 1 písm. h) zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov v platnom znení s poukázaním na ustanovenie § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy) k prijatiu úveru na financovanie nákupu CT prístrojov pre NsP v pôsobnosti KSK.

Ako zdroj informácií, z ktorých sa vychádza pri posudzovaní dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania bol použitý Záverečný účet Košického samosprávneho kraja za rok 2006 predložený na 12. rokovanie Zastupiteľstva KSK v bode 5.

Pri skúmaní dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania podľa ustanovenia § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy možno konštatovať, že:

- Z predloženého materiálu vyplýva, že účelom úveru je zakúpenie CT prístrojov v celkovej sume cca 80 mil. Sk, pri použití 24 mil. Sk z vlastných zdrojov a 56 mil. Sk z úverových zdrojov.
- KSK podľa Záverečného účtu Košického samosprávneho kraja **za rok 2006 vykázal skutočné bežné príjmy v sume 3 446 408 tis. Sk.**
- Podľa Účtovnej závierky Košického samosprávneho kraja za rok 2006, ktorá obsahuje súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky, KSK nevykazuje v stave záväzkov návratné zdroje financovania. **Stav návratných zdrojov financovania Košického samosprávneho kraja k 31.12.2006 je v sume 0,- Sk (nula Sk).** KSK nevykazuje žiadne ručiteľské záväzky. **Stav ručiteľských záväzkov Košického samosprávneho kraja k 31.12.2006 je v sume 0,- Sk (nula Sk).**
- KSK uzatvoril v roku 2006 rámcovú úverovú zmluvu s Európskou investičnou bankou (ďalej len EIB), na základe ktorej EIB otvára úverovú linku v prospech KSK vo výške 1 400 000 tis. Sk alebo ekvivalentu v EUR. Čerpanie úverovej linky vo výške 1 400 000 tis. Sk bude realizované v tranžiaciach s konkretizáciou meny, čiastky, splatnosti a úrokovej sadzby pre jednotlivé tranže.

V prípade uzatvorenia úverovej zmluvy s výškou úveru v sume 56 mil. Sk by celková suma dlhu Košického samosprávneho kraja v zmysle § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predstavovala sumu

1 456 000 tis. Sk (úver v sume 1 400 000 tis. Sk plus úver v sume 56 000 tis. Sk plus splácanie už prijatých záväzkov z istín návratných zdrojov financovania v sume 0,- Sk plus ručiteľské záväzky v sume 0,- Sk).

Celková suma dlhu Košického samosprávneho kraja v sume 1 456 000 tis. Sk predstavuje 42,25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (rok 2006) v sume 3 446 408 tis. Sk, t.j. neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Tým je dodržaná podmienka na prijatie návratných zdrojov financovania ustanovená v § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Splnenie podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania ustanovenej v § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nie je momentálne možné vyhodnotiť z toho dôvodu, že nie je možné v súčasnosti jednoznačne určiť sumu ročnej splátky úveru poskytnutého na základe zmluvy s EIB (konkrétne podmienky budú oznámené pri čerpaní tranže).

Vzhľadom na sumu skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka by pri dodržaní podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania ustanovenej v § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **suma ročných splátok návratných zdrojov financovania nemala prekročiť sumu 816 602 tis. Sk (25 % zo sumy 3 446 408 tis. Sk).**

Zároveň je potrebné poukázať na záväzky Košického samosprávneho kraja ako dlžníka vyplývajúce z rámcovej úverovej zmluvy s EIB, kde je uvedené, že do doby, kým úver bude splatený, bude dlžník zachovávať zdravú finančnú situáciu a v každom účtovnom období bude dodržiavať hlavne okrem iného pomer ročných záväzkov späťých so splácaním dlhu k ročným prevádzkovým príjmom nepresahujúci 15%. Uvedený ukazovateľ dojednaný v zmluve s EIB je prísnejší, než ukazovateľ ustanovený v § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka). Na základe uvedeného ukazovateľa by suma ročných záväzkov späťých so splácaním dlhu ročne nemala presiahnuť sumu 516 961 tis. Sk (15% z 3 446 408 tis. Sk). Ďalej bude potrebné sledovať plnenie podmienky pomeru hrubého prevádzkového prebytku k platbám úrokov vo výške najmenej 150 %, ku ktorej sa KSK takisto zaviazal v rámcovej úverovej zmluve s EIB.

Na základe podkladov predložených v internom liste zo dňa 24.05.2007 a vyššie uvedeného a v súlade s § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **konštatujem**, že:

- Podmienka neprekročenia celkovej sumy dlhu vyššieho územného celku v hodnote 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka **je splnená**.
- Podmienku neprekročenia sumy ročných splátok návratných zdrojov financovania v hodnote 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka **nie je možné posúdiť**.

V tejto súvislosti je potrebné poznamenať, že hlavný kontrolór v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy skúma iba dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania, neskúma objem a rentabilitu úveru, charakter a skladbu investičných akcií, ich rozpočtový náklad, návratnosť a pod.